

Общество с ограниченной ответственностью «Актив и К»

Пояснения к упрощенному бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации.

- 1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Актив и К».
- 1.2. Сокращенное наименование – ООО «Актив и К».
- 1.3. Юридический адрес: 620089, Свердловская область, г Екатеринбург, ул. Машинная, д42, оф.1203.
- 1.4. Дата государственной регистрации 04 декабря 2023 года.
- 1.5. ОГРН 1236600072719, ИНН 6685215679.
- 1.6. Численность сотрудников на 31.12.2025 год – 4 человека, на 31.12.2024 год – 4 человека.
- 1.7. Уставный капитал составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Единственным участником Общества является:

- Демина Ирина Сергеевна (ИНН 667475014940) с долей 100 процентов, является конечным бенефициарным владельцем.

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

1.9. Лицензии, членство в СРО.

Общество в отчетном периоде не осуществляло деятельность, подлежащее лицензированию или требования членства в СРО.

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Демина Ирина Сергеевна (Решение единственного участника от 27.11.2023).

Главный бухгалтер Общества: Обязанности главного бухгалтера возложены на директора Демину Ирину Сергеевну.

2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в РФ на дату составления бухгалтерской отчетности.

Обществом внесены изменения в учетную политику на 2026 год в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (бухгалтерская) отчетность».

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Общество включено в реестр МСП с 10.01.2024 года, имеет право вести упрощенный учет и составлять упрощенные формы отчетности.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам. Состав бухгалтерской отчетности за 2025 год включает в себя:

- Упрощенный баланс
- Упрощенный отчет о финансовых результатах
- Текстовые пояснения.

Установленный в учетной политике уровень существенность для раскрытия информации в текстовых пояснениях составляет 5% от актива баланса.

Общество применяет специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы). Общество не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|--|---|--|
| | Основные средства | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | Учет материально-производственных запасов | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| Учет заготовления материалов | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
| | Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | |

| | | |
|-------------------------------------|---|---|
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | Денежные эквиваленты | |
| Учет депозитов | Депозиты учитываются со сроком до 6 месяцев учитываются в составе денежных эквивалентов. | |
| | Учет доходов и расходов | |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) |

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2. Отступление от правил ведения бухгалтерского учета.

Отсутствуют отступления от правил ведения бухгалтерского учета.

3. Основные средства.

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года в составе Основные средства не числятся объекты учета.

4. Нематериальные активы.

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года в составе НМА не числятся объекты учета.

5. Инвентаризация

| Объект учета | Дата инвентаризации | проведения | Примечания |
|--|---------------------|------------|------------|
| Основные средства | 30.12.2025 | | |
| Материально-производственные запасы | 30.12.2025 | | |
| Нематериальные активы | 30.12.2025 | | |
| Дебиторская и кредиторская задолженность | 15.01.2026 | | |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 8529 тыс. руб. за 2025 год, 5473 тыс. руб. за 2024 год.

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 6893 тыс. руб., 4466 тыс. руб. за 2024 год.

По видам расходам затраты составили:

| Наименование затрат | 2025 год | 2024 год |
|-------------------------|----------|----------|
| Командировочные расходы | 30 | 123 |
| Оплата труда | 1 492 | 908 |
| Прочие затраты | 4400 | 2742 |

| | | |
|------------------|-----|-----|
| Аренда помещения | 570 | 473 |
| Страховые взносы | 401 | 220 |

Прочие внереализационные расходы:

Свободные денежные средства в течение отчетного периода размещались на краткосрочных депозитах в банках. Учет депозитов ведется на счете 55.03 «Депозитные счета». Сумма начисленных процентов по депозитным составили:

| | | |
|----------------------|----------|----------|
| Наименование затрат | 2025 год | 2024 год |
| Начисленные проценты | 58 | 0 |

Начисленный налог по упрощенной системе налогообложения составил в 2025 году 121 тыс. рублей, в 2024 году 60 тыс. рублей.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

8. Информация по связанным сторонам.

Выплаты основному управленческому персоналу составили:

| | | |
|----------------------------------|----------|----------|
| Наименование выплат | 2025 год | 2024 год |
| Краткосрочные выплаты с налогами | 337 | 270 |
| Долгосрочные выплаты с налогами | 0 | 0 |

В 2025 году дивиденды не начислялись, в 2024 году дивиденды не начислялись.

9. Оценочные значения.

Общество не начисляет резервы по сомнительным долгам, размер резерва по сомнительным долгам составил 0 рублей.

10. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, требующие корректировки показателей или раскрытия информации о СПОД, отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена с соблюдением принципа непрерывности.

Дата составления текстовых пояснений 27 марта 2026 года.

Директор

Демина И.С.